

28/09/2023

# შპს ნინოწმინდა 1

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის  
31 დეკემბერს დასრულებული  
წლისათვის

ქ. საგარეჯო  
შპს ნინოწმინდა 1

## შინაარსი

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| 1. ფინანსური ანგარიშგება                    | 1  |
| 2. ზოგადი ინფორმაცია                        | 5  |
| 2.1. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა           | 5  |
| 2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები    | 11 |
| 3. ახსნა განმარტებითი შენიშვნები            | 12 |
| 4. ფინანსური ინსტრუმენტები, რისკების მართვა | 18 |
| 5. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები    | 19 |
| 6. პირობითი ვალდებულება                     | 21 |
| 7. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები   | 22 |

ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ნინოწმინდა 1"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

| აქტივები                                             | შენიშვნა  | 2023                | 2022                |
|------------------------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| გრძელვადიანი აქტივები                                |           |                     |                     |
| ძირითადი საშუალებები                                 | <u>4</u>  | 4 455 315.00        | 3 471 048.00        |
| არამატერიალური აქტივები                              | <u>5</u>  | 0                   | 0                   |
| ბიოლოგიური აქტივები                                  | <u>10</u> | 576 930.00          | 487 475.00          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                     |           | <b>5 032 245.00</b> | <b>3 958 523.00</b> |
| მოკლევადიანი აქტივები                                |           |                     |                     |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული სახსრები                | <u>6</u>  | 36 531.00           | 94 149.00           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი საფინანსო ინსტრუმენტები | <u>7</u>  | 204 846.00          | 438 640.00          |
| მარაგები                                             | <u>8</u>  | 1 499 924.00        | 1 078 755.00        |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                      |           | 0                   | 132 290.00          |
| გაცემული სესხები                                     |           | 0                   | 0                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                     |           | <b>1 741 301.00</b> | <b>1 743 834.00</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                  |           | <b>6 773 546.00</b> | <b>5 702 357.00</b> |
| მთლიანი კაპიტალი                                     |           |                     |                     |
| საწესდებო კაპიტალი                                   |           | 8 384 596.00        | 7 351 704.00        |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)            |           | (3 178 047.00)      | (2 879 223.00)      |
| გადაფასების რეზერვი                                  |           | 0                   | 0                   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                  |           | <b>5 206 549.00</b> | <b>4 472 481.00</b> |
| ვალდებულებები                                        |           |                     |                     |
| გრძელვადიანი სესხები                                 | <u>11</u> | 1 072 267.00        | 779 465.00          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                |           | <b>1 072 267.00</b> | <b>779 465.00</b>   |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                           |           |                     |                     |
| მოკლევადიანი სესხები                                 | <u>11</u> | 0                   | 00                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები           | <u>9</u>  | 430 507.00          | 427 018.00          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                           | 9         | 64 223.00           | 23 393.00           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                |           | <b>494 730.00</b>   | <b>450 411.00</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                             |           | <b>1 566 997.00</b> | <b>1 229 876.00</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულება</b>                   |           | <b>6 773 546.00</b> | <b>5 702 357.00</b> |

მ. ანგარიშგება

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის  
დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                                      | შენიშვნა  | 2023            | 2022             |
|--------------------------------------|-----------|-----------------|------------------|
| ამონაგები                            | <u>12</u> | 2 072 724       | 1 841 060        |
| თვითღირებულება                       | <u>13</u> | (1 846 247)     | ( 1 658 966)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                 |           | <b>226 477</b>  | <b>182 094</b>   |
| სხვა შემოსავლები                     |           | -               | -                |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი      | <u>16</u> | (463532)        | (618 972)        |
| მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები | <u>14</u> | -               | -                |
| სხვა ხარჯები                         | <u>15</u> | (32 590)        | -                |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             |           | <b>(269645)</b> | <b>(436 878)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                 |           | -               | -                |
| ფინანსური ხარჯი                      | <u>17</u> | (27 759)        | (133 193)        |
| წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება        |           | (935)           | (-)              |
| <b>მოგება დაზღვევამდე</b>            |           | <b>(298339)</b> | <b>(570 071)</b> |
| მოგების გადასახადი                   | <u>18</u> | -               | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                 |           | <b>(298339)</b> | <b>(570 071)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი:               |           | -               | -                |
| გადაფასების რეზერვი                  |           | -               | -                |
| მთლიანი სრული შემოსავალი             |           | <b>(298339)</b> | <b>(570 071)</b> |

ლ. ბერუაშვილი

დირექტორი:

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
(ლარში)

|                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასები<br>ს რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| 2022 წლის 31 დეკემბერი   | 7 351 704             | -                       | (2 879 223 )            | 4 472 481        |
| წმინდა მოგება            |                       | -                       |                         | -                |
| სხვა სრული შემოსავალი    | -                     | -                       | (298 339)               | (298 339)        |
| პერიოდის სრული შემოსავალ | -                     | -                       | (485)                   | (485) -          |
| გაცემული დივიდენდი       | -                     | -                       | -                       | -                |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | 1032892-              | -                       |                         | -                |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი   | 8 384 596.00          | -                       | (3 178 047.00)-         | 5 206 549.00-    |

დირექტორი:

*რ. ს. ნიჭიძე*

## 2. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნინოწმინდა 1“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2007 წლის 19 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თელავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 238156589. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მეკვერცხული ქათმის მოშენება და კვერცხის წარმოება. შპს „ნინოწმინდა 1“ საქონლის რეალიზაციას ახდენს საქართველოს ბაზარზე. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, საგარეჯოს მუნიციპალიტეტი სოფ. ნინოწმინდა დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია არსენი ალიბეგაშვილი. კომპანიის დირექტორია დავით ალიბეგაშვილი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 8 384 596 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 22 და 22 ადამიანი, შესაბამისად.

### 2.1 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის

აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

#### ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

#### სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

#### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნაზე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული

აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას, ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

#### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

#### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

#### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

## გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

## ძირითადი საშუალებები

### ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

### ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი  | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|----------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                   | 30 წელი                              |
| მანქანა დანადგარები        | 10-15 წელი                           |
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7 წელი                             |
| კომპიუტერული ტექნიკა       | 5 წელი                               |
| ავტომობილები               | 10 წელი                              |

## არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

### მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

### შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

### ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

#### სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

#### საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

**შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა**

**(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა**

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

**(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი**

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

**საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი**

| პერიოდი                          | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|--------|--------|
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894 | 2.9753 |
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.7020 | 2.8844 |

## 2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი

ვალდებულებების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

### 3. შენიშვნები

#### შენიშვნა 4

##### 1. ძირითადი საშუალებები

| შენიშვნა                     | ბი      | მანქანა   | რეზი   | ავეჯი და ინვენტარი | იჯარით აღებული ქონების კეთი | სატრანსპორტო საშუალებები | კომპიუტერი | ბიოლოგი   | აქტივები          |
|------------------------------|---------|-----------|--------|--------------------|-----------------------------|--------------------------|------------|-----------|-------------------|
| ლარში                        |         |           |        |                    |                             |                          |            |           |                   |
| 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 857 214 | 2 288 076 | 60 087 | 6507               | 75463                       | 15320                    | 31606      | 906484    | 4 728232          |
| შესყიდვა                     | -       | 829183    | 16686  | -                  | 12583                       | -                        | -          | 144149    | 89 455 1 092238   |
| გასვლა                       |         |           |        |                    |                             |                          |            |           |                   |
| გაუფასურება                  |         |           |        |                    |                             |                          |            |           |                   |
| კაპიტალიზაცია                |         |           |        |                    |                             |                          |            |           |                   |
| გადაფასების რეზერვი          |         | 31 422    |        |                    |                             |                          |            |           | 31 422            |
| 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 857 214 | 3 148 681 | 76 955 | 6 507              | 88 046                      | 15 320                   | 31 606     | 1 050 633 | 576 930 5 581 892 |
| დაგროვილი ცვეთა              |         |           |        |                    |                             |                          |            |           |                   |
| 2022 წლის ბოლოს მდგომარე     | 111 887 | 476 540   | 15 098 | 2 669              | -                           | 6 305                    | 5 525      | -         | 151 685 769 709   |
| ცვეთის ხარჯი                 | 7 261   | 37 919    | 2 160  | 28                 | -                           | 2 570                    | -          | -         | 0 49 938          |
| დაგროვილი ცვეთა              | -       | -         | -      | -                  | -                           | -                        | (75841)    | (75841)   | -                 |
| 2023 წლის ბოლოს მდგომარე     | 119 148 | 514 459   | 17 258 | 2 697              | -                           | 8 875                    | 5 525      | 1 51 685  | - 819 647         |
| საბალანსო ღირებულება         |         |           |        |                    |                             |                          |            |           |                   |
| 2022 წლის ბოლოს              | 745 627 | 1 811 536 | 44 989 | 3 838              | 69158                       | 9795                     | 31 606     | 487 475   | 3 958523          |
| 2023 წლის ბოლოს              | 738066  | 2 634222  | 59 697 | 3 810              | 79 171                      | 9795                     | 31 606     | 576 930   | 5 032 245         |

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

შენიშვნა 5

2. არამატერიალური აქტივები

| ლარი                          | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი |
|-------------------------------|------------|------------|------|------|
| 2022 წლის ბოლოს               |            |            |      |      |
| შემოსავლა                     |            |            |      |      |
| გასვლა                        |            |            |      |      |
| 2023 წლის ბოლოს               |            |            |      |      |
| დაგროვილი ამორტიზაცია         | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი |
| 2022 წლის ბოლოს               |            |            |      |      |
| პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი   |            |            |      |      |
| გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია |            |            |      |      |
| 2023 წლის ბოლოს               |            |            |      |      |
| საბალანსო რირებულება          | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი |
| 2022 წლის ბოლოს               |            |            |      |      |
| 2023 წლის ბოლოს               |            |            |      |      |

შენიშვნა 6

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში

|                          | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|--------------------------|---------------|---------------|
| ფული სალაროში            | 555           | 3 461         |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 35 976        | 90 688        |
|                          | <b>36 531</b> | <b>94 149</b> |

## შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები   | 1 573 35   | 438 252    |
| საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი |            |            |
| სხვა მოთხოვნები                    | 47 511     | 388        |
|                                    |            |            |
|                                    | 204 846    | 438 640    |

## შენიშვნა 8 მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში         | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------|------------|------------|
| მზა პროდუქცია | 77 862     | 115 913    |
| ნედლეული      | 1 135 508  | 887 429    |
| მედიკამენტები | 4 811      | 75 413     |
| საქონელი      | -          | 39 850     |
| სხვა მარაგები | 281 743    | -          |
|               | 1 499 924  | 1 078 755  |

## შენიშვნა -9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                    | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები    | 229 333    | 427 018    |
| გადასახელი ხელფასები     |            |            |
| გადასახდელი პროცენტები   |            |            |
| გადასახდელი გადასახადები |            |            |
| სხვა ვალდებულებები       | 201 174    | 0          |
|                          | 430 507    | 427 018    |

## შენიშვნა - 10 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება 1.01.2023

31/12/2023

31/12/2022

მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან  
რეალური ღირებულება 31.12.2023

|   |   |
|---|---|
| - | - |
| - | - |

## შენიშვნა -11. სესხები

ლარი

მოკლევადიანი

გრძელვადიანი

31/12/2023

31/12/2022

31/12/2023

31/12/2022

ბანკის სესხები

სესხები

1 072 267 465 779 465

ოვერდრაფტები

სულ სესხები

-

-

1 072 267 779 465

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2023 წლის 31 დეკემბერი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9% (2017 წელს 9%).

გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ფულადი ნაკადების მოძრაობა     | ფინანსური<br>ინდიკატორები | დამოკიდებული<br>მხარეები |
|-------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| სესხის ძირის დაფარვა          | 357198                    |                          |
| სესხის აღება                  | 650000                    |                          |
| პროცენტის დაფარვა             | 27759                     |                          |
| არაფულადი ნაკადების მოძრაობა  |                           |                          |
| პროცენტის დარიცხვა            |                           |                          |
| გადაფასება                    |                           |                          |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1 072 267</b>          |                          |

## შენიშვნა 12. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                      | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------|------------|------------|
| მზა პროდუქციის რეალიზაცია | 2 072 724  | 1 841 060  |
| მომსახურების რეალიზაცია   |            |            |

## შენიშვნა 13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                          | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------------|------------|------------|
| მზა პროდუქციის თვითღირებულება | 1 846 247  | 1 658 966  |
| ნედლეულის თვითღირებულება      |            |            |
| მომსახურების თვითღირებულება   |            |            |
|                               | 1 846 247  | 1 658 966  |

## შენიშვნა – 14. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------|------------|------------|
| სარეკლამო ხარჯები               |            |            |
| საწვავის ხარჯი                  |            |            |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი |            |            |
| რეალიზაციის დანახარჯები         |            |            |

შენიშვნა -15. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                                   | 31/12/2023    | 31/12/2022 |
|----------------------------------------|---------------|------------|
| დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი |               |            |
| მარაგების გაუფასურება                  |               |            |
| დაზღვევის ხარჯი                        |               |            |
| მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი      |               |            |
| მოგების გადასახადის ხარჯი -            | -             |            |
| კანონმდებლობის თანახმად                |               |            |
| ქონების გადასახადი                     | 32 590        |            |
|                                        | <b>32 590</b> |            |

შენიშვნა -16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                       | 31/12/2023    | 31/12/2022       |
|----------------------------|---------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება         | 54 248        | 150 000          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია       | 113 524       | 153 404          |
| დაზღვევის ხარჯი            |               | -                |
| საგადასახადო ხარჯი         | 39 774        | 31 816           |
| საკონსულტაციო ხარჯი        | 6000          | 8000             |
| რემონტის ხარჯი             | -             | 7916 -           |
| ბანკის მომსახურება         | 2 941         | 4 158            |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები  |               |                  |
| იჯარის ხარჯი               | -             |                  |
| მივლინების ხარჯები         | -             |                  |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | 168 991       | 193 868          |
| კომუნიკაციის ხარჯები       | 78 054        | 69810 -          |
|                            | <b>463532</b> | <b>618 972 -</b> |

28/09/2023

# შპს ნინოწმინდა 1

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის  
31 დეკემბერს დასრულებული  
წლისათვის

ქ. საგარეჯო  
შპს ნინოწმინდა 1

## შინაარსი

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| 1. ფინანსური ანგარიშგება                    | 1  |
| 2. ზოგადი ინფორმაცია                        | 5  |
| 2.1. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა           | 5  |
| 2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები    | 11 |
| 3. ახსნა განმარტებითი შენიშვნები            | 12 |
| 4. ფინანსური ინსტრუმენტები, რისკების მართვა | 18 |
| 5. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები    | 19 |
| 6. პირობითი ვალდებულება                     | 21 |
| 7. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები   | 22 |

ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                               |                    |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <b>შპს "ნინოწმინდა 1"</b>                                                     |                    |                     |                     |
| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> |                    |                     |                     |
| <b>(ლარი)</b>                                                                 |                    |                     |                     |
|                                                                               | <b>შენიშვნა</b>    | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
| <b>აქტივები</b>                                                               |                    |                     |                     |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                                  |                    |                     |                     |
| ძირითადი საშუალებები                                                          | <a href="#">4</a>  | 4 455 315.00        | 3 471 048.00        |
| არამატერიალური აქტივები                                                       | <a href="#">5</a>  | 0                   | 0                   |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                           | <a href="#">10</a> | 576 930.00          | 487 475.00          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                              |                    | <b>5 032 245.00</b> | <b>3 958 523.00</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                                  |                    |                     |                     |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული საშუალებები                                      | <a href="#">6</a>  | 36 531.00           | 94 149.00           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი საფინანსო ინვესტიციები                           | <a href="#">7</a>  | 204 846.00          | 438 640.00          |
| მარაგები                                                                      | <a href="#">8</a>  | 1 499 924.00        | 1 078 755.00        |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                                               |                    | 0                   | 132 290.00          |
| გაცემული სესხები                                                              |                    | 0                   | 0                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                                              |                    | <b>1 741 301.00</b> | <b>1 743 834.00</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                           |                    | <b>6 773 546.00</b> | <b>5 702 357.00</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                                                       |                    |                     |                     |
| საწესდებო კაპიტალი                                                            |                    | 8 384 596.00        | 7 351 704.00        |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                     |                    | (3 178 047.00)      | (2 879 223.00)      |
| გადაფასების რეზერვი                                                           |                    | 0                   | 0                   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                                           |                    | <b>5 206 549.00</b> | <b>4 472 481.00</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                          |                    |                     |                     |
| გრძელვადიანი სესხები                                                          | <a href="#">11</a> | 1 072 267.00        | 779 465.00          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                         |                    | <b>1 072 267.00</b> | <b>779 465.00</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                             |                    |                     |                     |
| მოკლევადიანი სესხები                                                          | <a href="#">11</a> | 0                   | 00                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                    | <a href="#">9</a>  | 430 507.00          | 427 018.00          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                    | 9                  | 64 223.00           | 23 393.00           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                         |                    | <b>494 730.00</b>   | <b>450 411.00</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                      |                    | <b>1 566 997.00</b> | <b>1 229 876.00</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                          |                    | <b>6 773 546.00</b> | <b>5 702 357.00</b> |

| მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის |                    |                          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|------------------|
| (ლარში)                                                                               |                    |                          |                  |
|                                                                                       | შენიშვნა           | 2023                     | 2022             |
| ამონაგები                                                                             | <a href="#">12</a> | 2 072 724                | 1 841 060        |
| თვითღირებულება                                                                        | <a href="#">13</a> | (1 846 247 )             | ( 1 658 966)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                  |                    | <b>226 477</b>           | <b>182 094</b>   |
| სხვა შემოსავლები                                                                      |                    | -                        | -                |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი                                                       | <a href="#">16</a> | (463532                  | (618 972)        |
| მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები                                                  | <a href="#">14</a> |                          | -                |
| სხვა ხარჯები                                                                          | <a href="#">15</a> | (32 590)                 | -                |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                              |                    | <b>(269645)</b>          | <b>(436 878)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                                                  |                    | -                        | -                |
| ფინანსური ხარჯი                                                                       | <a href="#">17</a> | (27 759)                 | (133 193)        |
| წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება                                                         |                    | (935)                    | (-)              |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                             |                    | <b>(298339)</b>          | <b>(570 071)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                                    | <a href="#">18</a> | -                        | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                                  |                    | <b>(298339)</b>          | <b>(570 071)</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                                         |                    |                          |                  |
| გადაფასების რეზერვი                                                                   |                    | -                        | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                                       |                    | <b>(298339 (570 071)</b> |                  |

დირექტორი:

| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება |                       |                         |                         |                      |
|--------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| (ლარში)                                    |                       |                         |                         |                      |
|                                            | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასები<br>ს რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი კაპიტალი     |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>              | <b>7 351 704</b>      | <b>-</b>                | <b>(2 879 223 ) -</b>   | <b>4 472 481 -</b>   |
| წმინდა მოგება                              |                       | -                       | (298 339)               | (298 339) -          |
| სხვა სრული შემოსავალი                      | -                     | -                       | (485)                   | (485) -              |
| პერიოდის სრული შემოსავალი                  | -                     | -                       | -                       | -                    |
| გაცემული დივიდენდი                         | -                     | -                       |                         | -                    |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                   | 1032892-              | -                       |                         | 1032892-             |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>              | <b>8 384 596.00</b>   | <b>-</b>                | <b>(3 178 047.00)-</b>  | <b>5 206 549.00-</b> |

დირექტორი:

## 2. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნინოწმინდა 1“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2007 წლის 19 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თელავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 238156589 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მეკვერცხული ქათმის მოშენება და კვერცხის წარმოება.

შპს „ნინოწმინდა 1“ საქონლის რეალიზაციას ახდენს საქართველოს ბაზარზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, საგარეჯოს მუნიციპალიტეტი სოფ ნინოწმინდა დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია არსენი ალიბეგაშვილი კომპანიის დირექტორია დავით ალიბეგაშვილი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 8 384 596 ლარს.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 22 და 22 ადამიანი, შესაბამისად

### 2.1 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

#### ფინანსური ინსტრუმენტები

##### ტერმინების განმარტებები:

**რეალური ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

**აქტივის თვითღირებულება** არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

**ამორტიზებადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის

აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

**ოპერაციის ღირებულება** არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

**ცვეთადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

### **ფინანსური აქტივები**

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

### **სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები**

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული

აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

## გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

## ძირითადი საშუალებები

### ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

### ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი  | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|----------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                   | 30 წელი                              |
| მანქანა დანადგარები        | 10-15 წელი                           |
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7 წელი                             |
| კომპიუტერული ტექნიკა       | 5 წელი                               |
| ავტომობილები               | 10 წელი                              |

## არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

### მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

### შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

### ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### **სახელფასო განაცემები**

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### **საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### **ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

### შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

#### (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

#### (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

#### საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

| პერიოდი                          | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|--------|--------|
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894 | 2.9753 |
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.7020 | 2.8844 |

## 2.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი

ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

### 3. შენიშვნები

#### შენიშვნა 4

##### 1. ძირითადი საშუალებები

|                              | შენიშნა 4 | მანქანა-ბორცები | ავიჯი და ინვენტარი | იჯარით აღებული ქონების კეტი | სატრანსპორტ საშუალებები | კომპიუტერი და ტექნიკა | ბიოლოგიური აქტივები |           |         |           |
|------------------------------|-----------|-----------------|--------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|---------|-----------|
| ლარში                        |           |                 |                    |                             |                         |                       |                     |           |         |           |
| 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 857 214   | 2 288 076       | 60 087             | 6507                        | 75463                   | 15320                 | 31606               | 906484    | 487475  | 4 728232  |
| შესყიდვა                     | -         | 829183          | 16686              | -                           | 12583                   | -                     | -                   | 144149    | 89 455  | 1 092238  |
| გასვლა                       |           |                 |                    |                             |                         |                       |                     |           |         |           |
| გაუფასურება                  |           |                 |                    |                             |                         |                       |                     |           |         |           |
| კაპიტალიზაცია                |           |                 |                    |                             |                         |                       |                     |           |         |           |
| გადაფასების რეზერვი          |           | 31 422          |                    |                             |                         |                       |                     |           |         | 31 422    |
| -                            |           |                 |                    |                             |                         |                       |                     |           |         |           |
| 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 857 214   | 3 148 681       | 76 955             | 6 507                       | 88 046                  | 15 320                | 31 606              | 1 050 633 | 576 930 | 5 581 892 |
| დაგროვილი ცვეთა              |           |                 |                    |                             |                         |                       |                     |           |         |           |
| 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 111 887   | 476 540         | 15 098             | 2 669                       | -                       | 6 305                 | 5 525               | -         | 151 685 | 769 709   |
| ცვეთის ხარჯი                 | 7 261     | 37 919          | 2 160              | 28                          | -                       | 2 570                 | -                   | -         | 0       | 49 938    |
| დაგროვილი ცვეთა              | -         | -               | -                  | -                           | -                       | (75841)               | (75841)             | -         | -       | -         |
| 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 119 148   | 514 459         | 17 258             | 2 697                       | -                       | 8 875                 | 5 525               | 1 51 685  | -       | 819 647   |
| საბალანსო ღირებულება         |           |                 |                    |                             |                         |                       |                     |           |         |           |
| 2022 წლის ბოლოს              | 745 627   | 1 811 536       | 44 989             | 3 838                       | 69158                   | 9795                  | 31 606              | 487 475   |         | 3 958523  |
| 2023 წლის ბოლოს              | 738066    | 2 634222        | 59 697             | 3 810                       | 79 171                  | 9795                  | 31 606              | 576 930   |         | 5 032 245 |

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

შენიშვნა 5

2. არამატერიალური აქტივები

| ლარი                          | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი |
|-------------------------------|------------|------------|------|------|
| 2022 წლის ბოლოს               |            |            |      |      |
| შემოსავლა                     |            |            |      |      |
| გასვლა                        |            |            |      |      |
| 2023 წლის ბოლოს               |            |            |      |      |
|                               | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი |
| დაგროვილი ამორტიზაცია         |            |            |      |      |
| 2022 წლის ბოლოს               |            |            |      |      |
| პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი   |            |            |      |      |
| გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია |            |            |      | -    |
| 2023 წლის ბოლოს               |            | -          | -    |      |
|                               | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი |
| საბალანსო რირებულება          |            |            |      |      |
| 2022 წლის ბოლოს               |            | -          | -    |      |
| 2023 წლის ბოლოს               |            | -          | -    |      |

შენიშვნა 6

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                    | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|--------------------------|---------------|---------------|
| ფული სალაროში            | 555           | 3 461         |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 35 976        | 90 688        |
|                          | <b>36 531</b> | <b>94 149</b> |

## შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები    | 1 573 35   | 438 252    |
| საექვო ვალეების ანარიცხების რეზერვი |            |            |
| სხვა მოთხოვნები                     | 47 511     | 388        |
|                                     |            |            |
|                                     | 204 846    | 438 640    |

## შენიშვნა 8 მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში         | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|---------------|------------------|------------------|
| მზა პროდუქცია | 77 862           | 115 913          |
| ნედლეული      | 1 135 508        | 887 429          |
| მედიკამენტები | 4 811            | 75 413           |
| საქონელი      | -                | 39 850           |
| სხვა მარაგები | 281 743          | -                |
|               | <b>1 499 924</b> | <b>1 078 755</b> |

## შენიშვნა -9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                    | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|--------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები    | 229 333        | 427 018        |
| გადასახდელი ხელფასები    |                |                |
| გადასახდელი პროცენტები   |                |                |
| გადასახდელი გადასახადები |                |                |
| სხვა ვალდებულებები       | 201 174        | 0              |
|                          | <b>430 507</b> | <b>427 018</b> |

## შენიშვნა - 10 საინვესტიციო ქონება

| საინვესტიციო ქონება                             | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| რეალური ღირებულება 1.01.2023                    |            |            |
| მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან |            |            |
| რეალური ღირებულება 31.12.2023                   | -          | -          |
|                                                 | -          | -          |

## შენიშვნა -11. სესხები

| ლარი           | მოკლევადიანი |            | გრძელვადიანი  |            |
|----------------|--------------|------------|---------------|------------|
|                | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023    | 31/12/2022 |
| ბანკის სესხები |              |            | 1 072 267 465 | 779 465    |
| სესხები        |              |            |               |            |
| ოვერდრაფტები   |              |            |               |            |
| სულ სესხები    | -            | -          | 1 072 267     | 779 465    |

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2023 წლის 31 დეკემბერი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9% (2017 წელს 9%).

გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ფულადი ნაკადების მოძრაობა     | ფინანსური ინდტიტუტები | დამოკიდებული მხარეები |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| სესხის ძირის დაფარვა          | 357198                |                       |
| სესხის აღება                  | 650000                |                       |
| პრეცენტის დაფარვა             | 27759                 |                       |
| არაფულადი ნაკადების მოძრაობა  |                       |                       |
| პროცენტის დარიცხვა            |                       |                       |
| გადაფასება                    |                       |                       |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1 072 267</b>      |                       |

## შენიშვნა 12. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                      | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|---------------------------|------------------|------------------|
| მზა პროდუქციის რეალიზაცია | 2 072 724        | 1 841 060        |
| მომსახურების რეალიზაცია   |                  |                  |
|                           | <b>2 072 724</b> | <b>1 841 060</b> |

## შენიშვნა 13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                          | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| მზა პროდუქციის თვითღირებულება | 1 846 247        | 1 658 966        |
| ნედლეულის თვითღირებულება      |                  |                  |
| მომსახურების თვითღირებულება   |                  |                  |
|                               | <b>1 846 247</b> | <b>1 658 966</b> |

## შენიშვნა – 14 . მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------|------------|------------|
| სარეკლამო ხარჯები               |            |            |
| საწვავის ხარჯი                  |            |            |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი |            |            |
| რეალიზაციის დანახარჯები         |            |            |

## შენიშვნა -15. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                                                   | 31/12/2023    | 31/12/2022 |
|--------------------------------------------------------|---------------|------------|
| დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი                 |               |            |
| მარაგების გაუფასურება                                  |               |            |
| დაზღვევის ხარჯი                                        |               |            |
| მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი                      | -             |            |
| მოგების გადასახადის ხარჯი -<br>კანონმდებლობის თანახმად |               |            |
| ქონების გადასახადი                                     | 32 590        |            |
|                                                        | <b>32 590</b> |            |

## შენიშვნა -16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                       | 31/12/2023    | 31/12/2022       |
|----------------------------|---------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება         | 54 248        | 150 000          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია       | 113 524       | 153 404          |
| დაზღვევის ხარჯი            |               | -                |
| საგადასახადო ხარჯი         | 39 774        | 31 816           |
| საკონსულტაციო ხარჯი        | 6000          | 8000             |
| რემონტის ხარჯი             | -             | 7916 -           |
| ბანკის მომსახურება         | 2 941         | 4 158            |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები  |               |                  |
| იჯარის ხარჯი               | -             |                  |
| მივლინების ხარჯები         | -             |                  |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | 168 991       | 193 868          |
| კომუნიკაციის ხარჯები       | 78 054        | 69810 -          |
|                            | <b>463532</b> | <b>618 972 -</b> |

## შენიშვნა -17. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

|                     | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|---------------------|------------------|------------------|
| პირდაპირი მასალები  | 1 635 012        | 1 439 156        |
| შრომითი ანაზღაურება | 97 500           | 150 000.00       |
| კომუნალურები        | -                | 69 810.00        |
| იჯარა               |                  |                  |
| ცვეთა               | 55 681           |                  |
| დამხმარე მასალები   | 58 054           |                  |
| რემონტები           |                  |                  |
| სხვა                |                  |                  |
|                     | <b>1 846 247</b> | <b>1 658 966</b> |

## შენიშვნა- 17, ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                                 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| ბანკის სესხის პროცენტი               | 27 759     | 133 193    |
| დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი |            |            |
| სხვა ფინანსური ხარჯები               | 27 759     | 133 193    |

## შენიშვნა -18. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                    | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------|------------|------------|
| მიმდინარე მოგების ხარჯი |            |            |

## 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი

| 2023 წლის დასაწყისში   | მოკლევადიანი<br>ვალდებულებები | გრძელვადიანი<br>ვალდებულებები |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                        | 0                             | <b>1 226 483</b>              |
| სესხები                |                               | 799 465                       |
| სავაჭრო ვალდებულებები  | 427018                        |                               |
| <b>2023 წლის ბოლოს</b> |                               | <b>1 502 774</b>              |
| სესხები                |                               | 1 072 267                     |
| სავაჭრო ვალდებულებები  | 430507                        |                               |

ფინანსური აქტივები

| 2023 წლის დასაწყისში                          | მოკლევადიანი<br>აქტივები | გრძელვადიანი<br>აქტივები |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                               | <b>532 789</b>           |                          |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული<br>ინსტრუმენტები | 94 149                   |                          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი<br>მოთხოვნები    | 438 640                  |                          |
| გაცემული სესხები                              | 0                        |                          |
| <b>2023 წლის ბოლოს</b>                        | <b>241 377</b>           | <b>0</b>                 |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული<br>ინსტრუმენტები | 36 531                   |                          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი<br>მოთხოვნები    | 204 846                  |                          |
| გაცემული სესხები                              | 0                        |                          |

## 5. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და

პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და

პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავ

ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში.

არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

| ფინანსური აქტივები                         | შენიშვნა | ლარი           | დოლარი | ევრო | სულ            |
|--------------------------------------------|----------|----------------|--------|------|----------------|
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 6        | 36 531         |        |      | 36 531         |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხივნები    | 7        | 204 846        |        |      | 204 846        |
| გაცემული სესხები                           |          |                |        |      |                |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>              |          | <b>241 377</b> |        |      | <b>241 377</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები            | შენიშვნა  | ლარი           | დოლარი | ევრო | სულ            |
|------------------------------------|-----------|----------------|--------|------|----------------|
| სესხები                            | 11        | 0              |        |      | 0              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 9         | 430 507        |        |      | 430 516        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>20</b> | <b>430 507</b> |        |      | <b>430 516</b> |

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია მხოლოდ ლარში

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

## 6. პირობითი ვალდებულება

კომპანიას სასამართლო დავები არ აქვს .

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს; აღნიშნულიდან გამომდინარე არ აქვს შექმნილი რეზერვები.

## 7. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ კომპანიაში არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენენ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია ორიენტირებულია მატერიალურ ტექნიკური ბაზის გაფართოვებაზე, ახორციელებს საწარმოო დანიშნულების შენობების მშენებლობას, რისთვისაც აღებული აქვს სესხი საკრედიტო დაწესებულებიდან.